



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (II)
PART II—Section 3—Sub-Section (II)

प्राधिकार से प्रकाशित
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 27] नई दिल्ली, मंगलवार, जनवरी 14, 1992/वोध 24, 1913
No. 27] NEW DELHI, TUESDAY, JANUARY 14, 1992/PAUSA 24, 1913

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a
separate compilation

वित्त मंत्रालय
(राजस्व विभाग)

केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड
अधिसूचना

नई दिल्ली, 14 जनवरी, 1992
आय-कर

का.आ. 33(घ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय कर (द्वितीय) संशोधन नियम, 1992 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. आय-कर नियम, 1962 में,—

(1) नियम 5कख के पश्चात् निम्नलिखित नियम अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“5कख. निर्धारिती के लेखाओं की संपरीक्षा की रिपोर्टें, जिसे धारा 33कख की उपधारा (2) के अधीन प्रस्तुत करना अपेक्षित है, प्रत्यक्ष म. 3कख में होगी।”

(2) प्रत्यक्ष सं. 3कख के पश्चात् निम्नलिखित प्रत्यक्ष अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

प्रत्यक्ष सं. 3कख

(नियम 5कख देखिए)

धारा 33कख (2) के अधीन संपरीक्षा रिपोर्टें

भाग 1

ऐसे मामले में जहां किसी व्यक्ति के कारबार या वृत्ति के लेखाओं की किसी अन्य विधि के अधीन संपरीक्षा की गई है, आय कर अधिनियम, 1961 की धारा 33कख (2) के अधीन संपरीक्षा रिपोर्टें

*मैं/हम रिपोर्ट करता हूँ/करते हैं कि.....

(निर्धारिती का नाम और पता) (स्वामी लेखा मं.)

की कानूनी संपरीक्षा अधिनियम
के उपबन्धों के अनुसरण में मैंने/हमने/मैंससे ने
की थी और मैं/हम उक्त संपरीक्षा रिपोर्टें, तारीख की
एक प्रति, को समाप्त होने वाले वर्ष के संपरीक्षा लाभ
और हानि लेखा/आय और व्यय विवरण की एक-एक प्रति के साथ तथा
..... को विश्वमान संपरीक्षा गुप्त-पत्र की एक प्रति

और सुसंगत अधिनियम द्वारा लाभ और हानि लेखा/प्राय और व्यय विवरण तथा तुलन-पत्र के भाग के रूप में या उससे संलग्न घोषित किए गए वस्तावेजों के साथ, संलग्न करता हूँ/करते है।

धारा 33कख(2) के परन्तुक के अधीन अपेक्षित एक अनिवार्य रिपोर्ट इस प्ररूप के भाग 3 में प्रस्तुत की गई है।

मेरी/हमारी राय में तथा मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार तथा मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार, इस प्ररूप के भाग 3 में दी गई विशिष्टियाँ सत्य और सही है।

स्थान.....

हस्ताक्षर

तारीख.....

*लेखापाल

टिप्पण:

1. *जो लागू न होता हो उसे काट दीजिए।
2. जहां इस रिपोर्ट में कथित किसी विषय का उत्तर नकारात्मक है या सशर्त है वहां रिपोर्ट में उसके कारणों का चयन किया जाएगा।
3. **यह रिपोर्ट निम्नलिखित द्वारा दी जाएगी—
 - (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट; या
 - (ii) कोई व्यक्ति, जो किसी राज्य के संबंध में, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के अनुसार, उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के संपरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है, या
 - (iii) कोई व्यक्ति जो, किसी अन्य विधि के अनुसार, सुसंगत पूर्व वर्ष के लिए निर्धारिती के लेखाओं की संपरीक्षा करने का हकदार है।

भाग 2

उस मामले में जहां किसी व्यक्ति के कारबार या वृत्ति के लेखाओं की किसी अन्य विधि के अधीन संपरीक्षा नहीं की गई है, प्राय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 33कख(2) के अधीन संपरीक्षा रिपोर्ट।

*मेरे/हमारे.....
(निर्धारिती का नाम और पता) (स्थायी लेखा स.)

के.....को विद्यमान तुलन-पत्र तथा उस तारीख को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ और हानि लेखा/प्राय और व्यय विवरण की संपरीक्षा की है और वे.....स्थित मुख्यालय और.....स्थित शाखाओं पर, रखी गई लेखा पुस्तकों से मेल खाते है।

*मेरे/हमारे सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए है जो कि *मेरे/हमारे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार संपरीक्षा के प्रयोजनों के लिए आवश्यक थे। *मेरी/हमारी राय में, जहां तक कि लेखा पुस्तकों के *मेरे/हमारे परीक्षण से पता चलता है, निर्धारिती के मुख्यालय और शाखाओं में समुचित लेखा पुस्तकें, नीचे दिए गए टिप्पणों के अधीन रहते हुए, रखी गई है :

*मेरी/हमारे राय में तथा *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के तथा *मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार, उक्त लेखा—

- (i) तुलन-पत्र की दशा में, ऊपर नामित निर्धारिती के कारबार के तारीख.....को विद्यमान कार्यों का; और
- (ii) लाभ और हानि लेखा/प्राय और व्यय विवरण की दशा में, ऊपर नामित निर्धारिती के तारीख.....को समाप्त होने वाले लेखा वर्ष के लिए, लाभ या प्राय या हानि का,

सत्य और ठीक विवरण प्रस्तुत करते है।

धारा 33कख (2) के अधीन कटीतियों के दावे के लिए मर्यापन हेतु अपेक्षित विशिष्टियाँ इस प्ररूप के भाग 3 में दी गई है। *मेरी/हमारी राय में तथा *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और *मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार भाग 3 में दी गई विशिष्टियाँ सत्य और ठीक है।

स्थान.....

हस्ताक्षर

तारीख.....

*लेखापाल

टिप्पण:

- 1 *जो लागू न होता हो उसे काट दीजिए।
- 2 जहां इस रिपोर्ट में कथित किसी विषय का उत्तर नकारात्मक है या सशर्त है वहां रिपोर्ट में उसके कारणों का चयन किया जायेगा।
- 3 **यह रिपोर्ट निम्नलिखित द्वारा दी जाएगी—
 - (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1919 (1949 का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट, या
 - (ii) कोई व्यक्ति जो, किसी राज्य के संबंध में, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के अनुसार, उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के संपरीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।

भाग 3

धारा 33कख के अधीन कटीती के लिए दावे से संबंधित विशिष्टियों का विवरण

1. परीक्षा की गई लेखा पुस्तकें।
2. लेखाकन के लिए प्रयुक्त पद्धति रूपया उल्लेख करें कि क्या पूर्व वर्ष से ठीक पहले अग्रवाई गई लेखाकन पद्धति में कोई परिवर्तन किया गया है।
3. क्या भागन में चाय उगाने और विनिर्माण के कारबार की बाबत पृथक लेखे रखे जाते है।
4. यदि उपरोक्त मद 3 का उत्तर सकारात्मक है तो रूपया धारा 33कख के अधीन कोई कटीती करने से पूर्व "कारबार या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ शीर्ष के अधीन सगणित ऐसे कारबार के लाभ उपवर्णित करे।"
5. यदि पृथक लेखे नहीं रखे जाते है या उपलब्ध नहीं है ता रूपया निम्नलिखित उपदर्शित करें—

- (i) चाय उगाने और विनिर्माण के कारबार का कुल विक्रय या आवर्त;
- (ii) धारा 33कख के अधीन कोई कटीती करने से पूर्व "कारबार या वृत्ति के लाभ या अभिलाभ" शीर्ष के अधीन सगणित निर्धारिती के कारबार का कुल विक्रय या आवर्त; और
- (iii) चाय उगाने और विनिर्माण के कारबार का धानुपातिक लाभ।

6. "कारबार या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ" शीर्ष के अधीन कर से प्रभाय प्राय में से स्कीम के अनुसार राष्ट्रीय बैंक में पूर्व वर्ष की समाप्ति से छह मास की समाप्ति के पूर्व या प्राय-कर की विवरणी देने से पूर्व, इतमें से जो भी पूर्वोत्तर हो, निक्षेप रकम। (रूपया संबंधित राष्ट्रीय बैंक की शाखा का खाना स और निक्षेपों की तारीख और रकम दर्शाए)

7. मंत्र 6 में निर्दिष्ट खाते में से निकालियां, निकालियां की तारीखें आर रकमा सहित।

8. वे प्रयोजन जिनके लिए मंत्र 7 में निर्दिष्ट निकालियां की गई थी। (कृपया यह उपदिष्ट करें कि क्या यह स्कीम में निर्दिष्ट प्रयोजन के लिए है या धारा 33कख (3) में "निर्दिष्ट परिस्थितियों में" है। पञ्चानवती दश में कृपया, निर्दिष्ट परिस्थितियों उपदिष्ट करें)।

9. ऊपर मंत्र 7 में निर्दिष्ट निकालियां में से उपयोग में लाई गई रकम और उन प्रयोजनों की बाबत व्योरे जिनके लिए तथा वे तारीखें जिनकी रकम उपयोग में लाई गई।

10. कृपया यह उपदिष्ट करें कि क्या किसी रकम का धारा 33कख (4) में निर्दिष्ट किसी मंत्र के प्रयोजन के लिए उपयोग किया गया है या "कारबार या वृत्ति के लाभ या अतिरिक्त" शीर्ष के अधीन कर में प्रभावी आय की गणना में मॉक के रूप में दावा किया गया है।

11. राष्ट्रीय बैंक से निकाली गई रकम जो स्कीम में निर्दिष्ट प्रयोजनों के लिए पूर्व वर्ष के दौरान उपयोगित नहीं की गई है।

12. क्या स्कीम के उपबन्धों के अनुसार अर्जित किसी आय का पूर्व वर्ष के दौरान विवक्षित किया गया या अन्वय अन्वयण किया गया। यदि उत्तर सकारात्मक है तो कृपया प्रत्येक आय की बाबत पृथक् रूप से अर्जन की तारीख, अर्जन की लागत, विवक्षित या अन्वयण की तारीख विवक्षित या अन्वयण का प्रतिफल और उस आय/व्ययितियों के नाम जिनके आय का विवक्षित या अन्वयण किया गया, दर्शाएं।

13. धारा 33कख के उपबन्धों के अनुसार अनुसंधान कर्ता की रकम।

*हस्ताक्षर

टिप्पणः

1. "राष्ट्रीय बैंक" का वही अर्थ है जो धारा 33कख के स्पष्टीकरण के खंड (क) में है।
2. उपरोक्त वर्णित "स्कीम" चाय विकास लेखा स्कीम, 1990 के प्रति निर्देश करती है।
3. *रिपोर्ट के इस भाग पर उस व्यक्ति द्वारा हस्ताक्षर किए जाएं जो रिपोर्ट के भाग 1 या भाग 2 पर हस्ताक्षर करता है।
4. कृपया लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय विवरण तथा मुलत-पक्ष इस रिपोर्ट के साथ मलय करें। यदि चाय उगाने और विनिर्माण के कारबार के लिए पृथक् लेखे रखे जाते हैं तो लाभ और हानि लेखा-आय और व्यय विवरण तथा मुलत-पक्ष ऐसे कारबार के लिए पृथक्-पृथक् गणना किए जा सकते हैं।

[स 8981 फा स. 133/172/91-टी पी एल]

अधीक्षक प्रसाद, निर्देशक (टी पी एल),
केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड।

MINISTRY OF FINANCE

(Department of Revenue)

Central Board of Direct Taxes

NOTIFICATION

New Delhi, the 14th January, 1992

INCOME-TAX

S.O. 33(E).—In exercise of the powers conferred by section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby

makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Second Amendment) Rules, 1992.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Income-tax Rules, 1962,—

(1) after rule 5AB, the following rule shall be inserted, namely:—

'5AC. The report of audit of the accounts of an assessee, which is required to be furnished under sub-section (2) of section 33AB, shall be in Form No. 3AC.'

(2) after Form No. 3AB, the following Form shall be inserted, namely:—

FORM NO. 3AC

[See rule 5AC]

Audit Report under section 33AB(2)

Part I

Audit report under section 33AB(2) of the Income-tax Act, 1961 in a case where the accounts of the business or profession of a person have been audited under any other law

*I/We have to report that the statutory audit of _____ (name and address of the assessee) (permanent account No.)

was conducted by me/*[us]/M/s. _____ in pursuance of the provisions of the _____ Act, and *I/we annex hereto a copy of the audit report dated _____ along with a copy of each of the audited *profit and loss account/income and expenditure statement for the year ended on _____ and a copy of the audited balance sheet as at _____ along with the documents declared by the relevant Act to be part of, or annexed to, the profit and loss account/income and expenditure statement and the balance sheet.

A further report as required under the proviso to section 33AB(2) is furnished in Part III of this Form.

In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to the explanations given to *me/us, the particulars given in Part III of this Form are true and correct.

Place _____

Date _____

Signature

**Accountant

Notes -

1. *Delete whichever is not applicable.

2. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

3. **This report has to be given by—

- (i) a chartered accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949) ; or
- (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State ; or
- (iii) any person who is, by virtue of any other law, entitled to audit the accounts of the assessee for the relevant previous year.

Part II

Audit report under section 33AB(2) of the Income-tax Act, 1961, in a case where the accounts of the business or profession of a person have not been audited under any other law

*I/We have examined the balance sheet of—

— as at —
(name and address of the assessee)
(permanent account No.)

and the *profit and loss account/income and expenditure statement for the year ended on that date which are in agreement with the books of account maintained at the head office at — and branches at —.

*I/We have obtained all the information and explanation which to the best of *my/our knowledge and belief were necessary for the purposes of the audit. In *my/our opinion, proper books of account have been kept by the head office and the branches of the assessee so far as appears from *my/our examination of books, subject to the comments given below :

In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to the explanations given to *me/us, the said accounts give a true and fair view :—

- (i) in the case of the balance sheet, of the state of the above-named assessee's affairs as at — ; and
- (ii) in the case of the *profit and loss account/income and expenditure statement, of the profit or the income or loss of the above-named assessee for the accounting year ending on —.

The particulars required for verification of the claim for deduction under section 33AB(2) are given in Part III of this Form. In *my/our opinion and to the best of *my/our information and

according to the explanations given to *me/us, the particulars given in Part III hereof are true and correct.

Place —

Date —

Signature

**Accountant

Notes :

1. *Delete whichever is not applicable.
2. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.
3. **This report has to be given by :—
 - (i) a chartered accountant within the meaning of Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949) ; or
 - (ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

Part III

Statement of particulars relating to the claim for deduction under section 33AB

1. Books of account examined.
2. Method of accounting employed (Please indicate whether there is any change from the method of accounting employed in the immediately preceding previous year).
3. Whether separate accounts are maintained in respect of business of growing and manufacturing tea in India.
4. If the answer to the item 3 above is in the affirmative, please indicate the profits of such business computed under the head "Profit and gains of business or profession" before making any deduction under section 33AB.
5. In case, separate accounts are not maintained or are not available, please indicate—
 - (i) total sales or turnover of business of growing and manufacturing tea;
 - (ii) total sales or turnover of assessee's business computed under the head "Profits and gains of business or profession" before making any deduction under section 33AB; and
 - (iii) the proportionate profit of the business of growing and manufacturing tea.
6. The amount deposited before the expiry of six months from the end of the previous year or before

furnishing return of income, whichever is earlier, with the National Bank in accordance with the Scheme, out of the income chargeable to tax under the head "Profits and gains of business or profession". [Please indicate the account number of the branch of the concerned National Bank and the dates and the amount of deposits.]

7. Withdrawals made from the account referred to in item 6 with the dates and amounts of withdrawals.

8. Purposes for which withdrawals referred to in item 7 were made. [Please indicate whether it is for the purposes specified in the Scheme or it is in the circumstances specified in section 33AB(3). In the case of the latter, indicate the specified circumstance.]

9. The amounts utilised out of the withdrawals referred to in item 7 above with details regarding the purpose for which and the dates on which the amounts were utilised.

10. Please indicate whether any amount has been utilised for the purchase of any item referred to in section 33AB(4) or has also been claimed as a allowance in computing the income chargeable to tax under the head "Profits and gains of business or profession".

11. The amounts withdrawn from the National Bank but not utilised during the previous year for the purposes specified in the Scheme.

12. Whether any assets acquired in accordance with the provisions of the Scheme is sold or otherwise transferred during the previous year. If the answer is in the affirmative, please indicate separately in respect of each asset, the date of acquisition, cost of

acquisition, date of sale or transfer, consideration for sale or transfer and the name(s) of the person(s) to whom the asset was sold or transferred.

13. The amount of deduction permissible in accordance with the provisions of section 33AB.

***Signature**

Notes :

1. "National Bank" has the same meaning as that in clause (a) of the Explanation to section 33AB.
2. The "Scheme" mentioned above refers to The Tea Development Account Scheme, 1990.
3. *This part of the report is to be signed by the person signing Part I or Part II of the report.
4. Please attach the profit and loss account|income and expenditure statement and the balance sheet to this report. If separate accounts are maintained for business of growing and manufacturing tea, the profit and loss account|income and expenditure statement and balance sheet may be attached separately for such business.

[No. 8981| F. No. 133|472|91-TPL]

AKHILESH PRASAD, Director (TPL)
Central Board of Direct Taxes

